

## **Ekonomisk särredovisning av tandvårdsverksamhet i Region Västmanland**

### **1. Bakgrund**

Regioner bedriver tandvård både i förvaltningsform och i bolagsform. Det finns tandvård som är integrerad i sjukhusverksamhet och beställarenheter av tandvård som är integrerade i en ledningsstab eller motsvarande.

Hur man organiserar tandvården är upp till respektive region. Med stöd i det kommunala självstyret ges utrymme att fritt besluta om till exempel organisation och ekonomistyrningsprinciper.

Oavsett olikheter är kravet på särredovisningen den samma. Det medför dock behov av olika angreppssätt för att nå målet med en enhetlig särredovisning. Hur detta görs på bästa sätt är upp till respektive region att själv avgöra.

För att i möjligaste mån upprätta en särredovisning på ett enhetligt sätt har en modell tagits fram. Denna sätter grunderna för vilka kostnader som måste ingå i redovisningen samt hur presentationer och underlag ska se ut. Syftet med modellen är att ge stöd för att redovisningen ska bli så transparent som möjligt.

### **2. Tandvårdsverksamhetens organisation**

Beskrivning av tandvårdsverksamhetens organisation.

Tandvårdsverksamheten i Regionen bedrivs dels genom Folktandvården Västmanland AB som bedriver allmäntandvård och omvårdnadstandvård i länets samtliga kommuner, dels genom Specialisttandvården inom Hälso- och sjukvårdsförvaltningen. Beställarenheten är organiserad centralt inom Hälso- och sjukvårdsförvaltningen.

Beskrivning av resultat- och balansräkning.

Folktandvården Västmanland AB är en egen juridisk person vilket innebär helt avgränsad redovisning gentemot regionen. Specialisttandvården är en resultatenhet inom Hälso- och sjukvårdsförvaltningen och har en resultaträkning som aggregeras till förvaltningsnivå. Förvaltningen har ingen egen balansräkning.

Beskrivning av hur beställningar av tandvård hanteras samt beställarverksamhetens organisation.

Beställarverksamheten tandvård finns placerad i förvaltningsledningen inom Hälso- och sjukvårdsförvaltningen.

Folktandvården Västmanland AB har uppdraget att ge all tandvård till barn 0 – 2 år.

I Region Västmanland omfattas allmäntandvård till barn och unga (3 – 23 år) av valfrihet enligt LOV.

Specialisttandvård till barn och unga (3 - 23 år) utförs av specialisttandvården i förvaltning.

Viss tandreglering till barn och unga (3 – 23 år) omfattas av valfrihet enligt LOV. När det gäller tandreglering till barn och unga där fler specialister är med i behandlingen så utförs den av specialisttandvård i förvaltning.

Tandvård som ges under det tandvårdsstöd som regionen ansvarar för kan utföras av den tandvårdsleverantör som patienten som har rätt till tandvårdsstöd själv väljer att gå till (Nödvändig tandvård och tandvård vid långvarig sjukdom eller funktionsnedsättning – N- och F-tandvård). Den uppsökande verksamheten under nödvändig tandvård upphandlas enligt LOU.

Tandvård som ges som led i kortvarig sjukdomsbehandling utförs för de flesta delarna av tandläkare med specialistkompetens då detta kravställs.

Befolkningsuppdrag inom allmäntandvård beställs genom avtal med Folktandvården Västmanland AB.

Befolkningsuppdrag inom specialisttandvård beställs genom överenskommelse med specialisttandvården inom förvaltning.

Tandvård till asylsökande utförs av Folktandvården Västmanland AB och specialisttandvård inom förvaltning.

### 3. Uppdrag och tillhörande ersättningar

Beskrivning av uppdrag och ersättningar till tandvårdsverksamheten.

Se Excelfil ”Specifikation av uppdraget”

### 4. Ekonomimodell

Beskrivning av ekonomimodell samt fördelningsnycklar.

#### **Folktandvården Västmanland AB**

*Intäkter och kostnader är hämtade ur huvudboken 2021*

#### Intäkter

- Allmäntandvård Barn (barnpeng)
- Övriga intäkter hämtad från resp konto.
- Belopp Befolkningsansvar Allmän tandvård Barn, enligt avtal med Vårdval
- Belopp Befolkningsansvar Allmän tandvård Vuxna, enligt avta med Vårdval

### Kostnader

- Verksamhetskostnader avseende Allmäntandvård Barn är upptagna som alternativkostnad och därmed inte ett resultat. Det finns risk för underregistrering utifrån pågående generationsväxling med många nya terapeuter.
- Kostnader avseende Befolkningsansvar Barn och Vuxna har förutsatts motsvara ersättning från Vårdval, efter genomförd uppföljning av respektive uppdrag enligt avtal, vilket redovisas i separat Verksamhetsberättelse.
- Kostnadsfördelning mellan barn och vuxen avseende Befolkningsansvar är i enlighet med avtal med Vårdval.
- Finansiella intäkter/kostnader ligger i sin helhet på vuxentandvård
- Bokslutsdispositioner ligger i sin helhet på vuxentandvård.
- Implantat- och tandteknikkostnad samt kostnad för uppsökande verksamhet redovisas på Allmän tandvård vuxna.

### **Specialisttandvården**

*Intäkter och kostnader är hämtade ur huvudboken för 2020*

För att fördela såväl intäkter som kostnader har ett antal fördelningsnycklar använts. Nycklarna är samma som 2020 förutom att vi lagt till ny verksamhet, Oral Radiologi.

Nycklarna för att fördela barn/vuxna är baserade på fördelning av patienter /tidbokningar för barn respektive vuxna.

Nycklarna för fördelning mellan specialiteterna är baserade på schabloner som är framtagna inom Specialisttandvårdskliniken.

Det finns ett stort mått av osäkerhet i fördelningarna då varken intäkter eller kostnader bokförs fördelat på det sätt som denna redovisning har i sin mall.

Under pandemin har vård ställts in och skjutits fram vilket lett till att färre remisser har kommit in till Specialisttandvården. Pandemin har också lett till färre behandlade patienter, återbud och inställda behandlingar.

Regionala beslut 2020-2021 har lett till färre undersökta barn inom allmäntandvården vilket direkt leder till färre remisser till Specialisttandvården. Pga problem med spårbarhet i regionens nya administrativa tandvårdssystem så är resultatet och fördelningen osäker.

#### **Fördelning av de fasta ersättningarna:**

|              |   |            |
|--------------|---|------------|
| <b>Barn</b>  | - | <b>63%</b> |
| <b>Vuxna</b> |   | <b>37%</b> |

#### **Tandreglering**

|              |            |
|--------------|------------|
| <b>Barn</b>  | <b>90%</b> |
| <b>Vuxna</b> | <b>10%</b> |

#### **Fördelning Sterilen och Gemensam admin. Kostnader och Intäkter.**

|               |     |
|---------------|-----|
| Oral Rehab    | 40% |
| Tandreglering | 30% |
| Käkkirurgi    | 30% |

|                                               |             |              |
|-----------------------------------------------|-------------|--------------|
| <b><u>Oral Rehab - Kostnadsfördelning</u></b> |             |              |
| Pedodonti                                     | 19%         |              |
| Endodonti                                     | 15%         |              |
| Parodontologi                                 | 16%         |              |
| Bettfysiologi                                 | 23%         |              |
| Protetik                                      | 27%         |              |
|                                               | <b>100%</b> |              |
| <b>Övriga kostnader - generell fördelning</b> | <b>Barn</b> | <b>Vuxna</b> |
| Pedodonti                                     | 100%        |              |
| Endodonti                                     | 40%         | 60%          |
| Parodontologi                                 | 40%         | 60%          |
| Bettfysiologi                                 | 40%         | 60%          |
| Protetik                                      | 40%         | 60%          |
| Käkkirurgi                                    | 40%         | 60%          |
| Tandreglering                                 | 90%         | 10%          |
| Oral Radiologi                                | 10%         | 90%          |

#### 4.1 Overheadkostnader (indirekta kostnader)

Beskrivning av hur overheadkostnader fördelas.

Interna kostnader i regionen fördelas ut på ansvarsnivå i verksamheten enligt fastställd riktlinje och instruktion. Fördelning sker både utifrån nyttjande och med hjälp av schabloner. Folktandvården Västmanland AB faktureras för de tjänster de nyttjar från regionen.

Overheadkostnader som inte har fördelats ut.

#### 4.2 Momshantering

Beskrivning av momshanteringen.

Momskostnader har belastat Specialisttandvården på särskilt konto 7610 Momskostnader tandvård. Återsökning av momsersättning 6% sker hos beställarenheten. Bolaget hanterar moms på samma sätt som privat driven tandvård.

### 5. Resultathantering

Beskrivning av hantering av eget kapital.

Regionen har en balansräkning. Någon resultathantering sker ej för Hälso- och sjukvårdsförvaltningen. I bolaget hanteras eget kapital enligt årsredovisningslagen.

Beskrivning av resultathanteringen för konkurrensskyddad- respektive konkurrensutsatt verksamhet.

Se ovan

## Specifikation av uppdragen inom tandvården för år 2021

| Verksamhetsgrenar                                                                                                                                    | Kapitering<br>ersättning<br>i kr/inv | Fast belopp i kr | Rörlig<br>ersättning i kr |                                        | Klassificering       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------------------|----------------------|
| <b>Tandvård - Beställarenheten</b>                                                                                                                   |                                      |                  | (beskriv)                 |                                        |                      |
| <b>Barn- och ungdomstandvård</b>                                                                                                                     |                                      | 0                | 91 400 000                |                                        |                      |
| Allmäntandvård barn- och ungdomar 3-23<br>år ca 61000 BoU                                                                                            | 1 460                                | 0                | 91 400 000                | Valfrihet<br>gäller även<br>privata    | Konkurrensutsatt     |
| <b>Vuxentandvård</b>                                                                                                                                 |                                      | 0                | 33 147 276                |                                        |                      |
| <b>Landstingets särskilda tandvårdsstöd</b>                                                                                                          |                                      | 0                | 33 147 276                |                                        |                      |
| Uppsökande verksamhet, Nödvändig<br>tandvård till vissa äldre och<br>funktionshindrade och Tandvård som ett<br>led i en kortvarig sjukdomsbehandling |                                      | 0                | 33 147 276                | Valfrihet<br>gäller alla<br>vårdgivare | Konkurrensutsatt     |
| <b>Allmäntandvård</b>                                                                                                                                |                                      | 10 190 000       | 0                         |                                        | Konkurrensskyddad    |
| <b>Befolkningsansvar och<br/>Omvårdnadstandvård</b>                                                                                                  |                                      | 10 190 000       | 0                         |                                        | Konkurrensskyddad    |
| <b>Specialistandvård</b>                                                                                                                             |                                      | 0                | 27 321 000                | Specialist                             | Konkurrensskyddad    |
| <b>Befolkningsansvar</b>                                                                                                                             |                                      | 0                | 0                         | Specialist                             | Konkurrensskyddad    |
| <b>Specialisttandvård</b>                                                                                                                            |                                      | 0                | 8 411 000                 | Specialist                             | Konkurrensskyddad    |
| <b>Specialisttandvård barn</b>                                                                                                                       |                                      |                  | 18 910 000                | Valfrihet<br>gäller alla<br>vårdgivare | Konkurrensutsatt     |
| <b>Särskilda uppdrag</b>                                                                                                                             |                                      | 1 475 000        | 3 597 000                 |                                        |                      |
| Forskning                                                                                                                                            |                                      |                  | 300 000                   |                                        | Konkurrensutsatt     |
| Forskningsamordning                                                                                                                                  |                                      | 0                | 0                         |                                        | Konkurrensskyddad    |
| Samordningsfunktion tandvård barn och<br>ST-utbildning                                                                                               |                                      | 1 475 000        | 0                         |                                        | Konkurrensskyddad    |
| 6 mån praktik tdl utanför EU land                                                                                                                    |                                      |                  | 400 000                   |                                        | Konkurrensutsatt     |
| Datastöd                                                                                                                                             |                                      |                  | 1 000 000                 |                                        |                      |
| Tolkkostnader                                                                                                                                        |                                      |                  | 1 700 000                 |                                        |                      |
| Konsultstöd                                                                                                                                          |                                      |                  | 197 000                   |                                        |                      |
| <b>Summa Tandvård</b>                                                                                                                                |                                      | 11 665 000       | 155 465 276               |                                        |                      |
| <b>Huvudmannaskap</b>                                                                                                                                |                                      |                  |                           |                                        | Myndighetsverksamhet |
| Exempelvis beställarenhet (kan i vissa<br>landsting ingå i FTV och ska då särskiljas)                                                                |                                      | 0                | 2 059 000                 |                                        |                      |

Inga kostnader för tandvård till asyl, papperslösa och gömda redovisas.

**Bokslut 2021**

Sammanställning per verksamhetsgren efter fördelning, årets och ack. resultat, tkr inkl interna poster

| Verksamhetsgrenar / uppdrag                                                                                                             | KU /<br>KS /<br>MV* | Summa<br>intäkter | Summa<br>kostnader | Årets<br>resultat |                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------|
| <b>Folktandvården Västmanland AB</b>                                                                                                    |                     |                   |                    |                   |                                       |
|                                                                                                                                         |                     |                   |                    |                   |                                       |
| <b>Barn- och ungdomstandvård</b>                                                                                                        |                     |                   |                    |                   |                                       |
| Allmäntandvårdsersättning 3-23 år*                                                                                                      | KU                  | 88 017            | 90 238             | -2 221            |                                       |
| Befolkningsansvar                                                                                                                       | KS                  | 4 655             | 4 655              | 0                 |                                       |
| Tandvård till gömda och asylsökande barn till 23 år*                                                                                    | KS                  |                   |                    |                   |                                       |
|                                                                                                                                         |                     |                   |                    |                   |                                       |
| <b>Vuxentandvård</b>                                                                                                                    |                     |                   |                    |                   |                                       |
| Allmäntandvård vuxna                                                                                                                    | KU                  | 123 611           | 107 574            | 16 037            |                                       |
| Befolkningsansvar                                                                                                                       | KS                  | 5 465             | 5 465              | 0                 |                                       |
| Tandvård till patienter med särskilda behov                                                                                             | KU                  | 16 840            | 16 840             | 0                 |                                       |
| Akut tandvård till gömda och asylsökande patienter från 23 år*                                                                          | KS                  |                   |                    |                   |                                       |
| <b>Summa Folktandvården Västmanland AB</b>                                                                                              |                     | <b>238 588</b>    | <b>224 772</b>     | <b>13 816</b>     |                                       |
|                                                                                                                                         |                     |                   |                    |                   |                                       |
| <b>Specialisttandvården inom HSF</b>                                                                                                    |                     |                   |                    |                   |                                       |
| <b>Barn- och ungdomstandvård</b>                                                                                                        |                     |                   |                    |                   |                                       |
| Specialisttandvård                                                                                                                      | KS                  | 33 168            | 31 961             | 1 207             |                                       |
| Specialisttandvård                                                                                                                      | KU                  | 16 337            | 15 742             | 595               |                                       |
| Befolkningsansvar                                                                                                                       | KS                  | 5 602             | 4 468              | 1 134             |                                       |
| <b>Vuxentandvård</b>                                                                                                                    |                     |                   |                    |                   |                                       |
| Befolkningsansvar                                                                                                                       | KS                  | 4 820             | 2 947              | 1 873             |                                       |
| Specialisttandvård                                                                                                                      | KS                  | 11 006            | 21 492             | -10 486           |                                       |
| Specialisttandvård                                                                                                                      | KU                  | 22 345            | 10 586             | 11 759            |                                       |
| Uppsökande tandvård, nödvändig tandvård till vissa äldre och funktionshindrade och tandvård som ett led i kortvarig sjukdomsbehandling) | KU                  | 9 877             | 9 033              | 844               | Uppdelning saknas pga byte av IT-stöd |
| <b>Särskilda uppdrag</b>                                                                                                                |                     |                   |                    |                   |                                       |
| Forskning och samordning                                                                                                                | KS                  | 414               | 414                | 0                 |                                       |
| ST-utbildning                                                                                                                           | KS                  | 1 753             | 1 753              | 0                 |                                       |
| <b>Summa Specialisttandvård</b>                                                                                                         |                     | <b>105 322</b>    | <b>98 396</b>      | <b>6 926</b>      |                                       |
| <b>Resultat/Summa</b>                                                                                                                   |                     |                   |                    | <b>20 742</b>     | Akkumulerat resultat tot              |
| Resultat/summa konkurrensskyddad                                                                                                        | KS                  |                   |                    | -6 272            | Akkumulerat resultat KS               |
| Resultat/summa konkurrensutsatt                                                                                                         | KU                  |                   |                    | 27 014            | Akkumulerat resultat KU               |

KU= Konkurrensutsatt verksamhet, KS= Konkurrensskyddad verksamhet samt MV = myndighetsverksamhet